

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РСБУ
ООО «ПРОФМЕДИА ФИНАНС» НА 2013 ГОД

ООО «ПрофМедиа Финанс»

ОГРН 1077758485860, ИНН 7701736754, Юр.адрес: 125040, г. Москва, ул. Нижняя Масловка, д.9

ПРИКАЗ

«09» января 2013 г.

№ _____

Москва

Об утверждении учетной политики на 2013 год

В соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения, в целях обеспечения методологического, организационного и технического единства учетного процесса,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2013 год» и ввести его в действие с 01 января 2013 года (приложение № 1 к настоящему Приказу)
2. Утвердить Положение «Учетная политика для целей налогообложения на 2013 год» и ввести его в действие с 01 января 2013 года (приложение № 2 к настоящему Приказу)
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор



Хохлушкин Д.В.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и отчетности ООО «ПрофМедиа Финанс» на 2013 год

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе применяемой Обществом учетной политики.

Ниже приводятся основные положения учетной политики, используемой при подготовке бухгалтерской отчетности.

Ключевые оценочные значения и их изменение

Подготовка бухгалтерской отчетности требует использования оценок, допущений и профессиональных суждений (оценочных значений), которые оказывают влияние на применение учетной политики и отраженные в отчетности суммы. Оценочные значения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на опыте предыдущих лет и других факторах, в том числе ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Финансовые вложения, доходы от участия в других организациях и проценты к получению

К финансовым вложениям относятся удостоверенные надлежаще оформленными документами инвестиции Общества в финансовые активы, а также вклады по договору простого товарищества, способные приносить экономические выгоды Обществу. К финансовым активам относятся:

а) долговые финансовые инструменты. Долговыми финансовыми инструментами признаются права требования на денежные средства, возникающие из договоров с другими организациями, такие как: облигации и векселя; предоставленные организациям займы и депозитные вклады в кредитных организациях (не отнесенные к денежным эквивалентам); дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.п.;

б) долевые финансовые инструменты. Долевыми финансовыми инструментами признаются надлежаще оформленные права, удостоверяющие право на остаточную долю в чистых активах хозяйственного общества, такие как вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

К финансовым вложениям не относятся векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также дебиторская задолженность, возникающая в рамках обычной деятельности Общества.

Финансовые вложения принимаются к учету в момент, когда к Обществу переходят финансовые риски (ценовой риск, кредитный риск, риск ликвидности и др.), связанные с соответствующими финансовыми вложениями.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных налоговым законодательством РФ).

Финансовые вложения (включая долевые и долговые финансовые инструменты), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Результат переоценки таких финансовых вложений относится на финансовые результаты отчетного периода в составе прочих доходов (расходов).

По долговым финансовым инструментам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и стоимостью их погашения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты отчетного периода в составе доходов

по основным видам деятельности. Долевые финансовые инструменты, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ежегодно проверяются на обесценение. Если имеется устойчивое снижение стоимости таких финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, то по таким финансовым вложениям признается убыток от обесценения.

Убыток от обесценения определяется как разница между первоначальной стоимостью финансовых вложений и их расчетной стоимостью, определяемой Обществом на основе всей доступной релевантной информации. Убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость финансовых вложений и относится на расходы в периоде его выявления. Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата. Расходы (доходы) по резерву на обесценение финансовых вложений отражаются в отчете о прибылях и убытках по статьям «Прочие доходы» или «Прочие расходы» соответственно.

Дивиденды (распределение прибыли), причитающиеся Обществу по долевым инструментам, включаются в финансовые результаты того отчетного периода, в котором надлежащий орган соответствующего хозяйственного общества утвердил таковые суммы к выплате. В отчете о прибылях и убытках такие суммы отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях».

При выбытии финансовые вложения оцениваются по стоимости каждой единицы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения классифицируются как оборотные или внеоборотные. Долговые финансовые вложения (инструменты) признаются внеоборотными, если договорной срок их погашения, не находящийся под контролем Общества, превышает 12 месяцев с отчетной даты. Долевые финансовые вложения (инструменты) признаются внеоборотными, если они предназначены для продажи по истечении 12 месяцев с отчетной даты. Остальные финансовые вложения классифицируются как оборотные.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в сумме, причитающейся Обществу на основе соответствующих договоров с покупателями (заказчиками), за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы под такой долг не резервировались. Списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должника задолженность наблюдается в течение пяти лет с момента списания в целях изыскания возможностей ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, не ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам, в частности, относятся банковские депозиты до востребования либо со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты их размещения.

Для целей представления в отчете о движении денежных средств, платежи, связанные с инвестированием денежных средств в денежные эквиваленты и переводом денежных эквивалентов в денежные средства, не включаются в состав денежных потоков Общества.

Доходы, причитающиеся Обществу по процентным денежным эквивалентам, ежемесячно включаются в состав доходов по обычным видам деятельности исходя их ставок, предусмотренных в соответствующих договорах. Денежные потоки, связанные с займами, выданными Обществом (за исключением процентов), отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций. Проценты, полученные и уплаченные по займам выданным и полученным соответственно, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу соответствующей иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Капитал и резервы, распределение прибыли

Уставный капитал отражается в зарегистрированной величине как совокупность вкладов учредителей (участников) Общества. Задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности обособленно.

Вклады в имущество Общества, производимые ее участниками, не признаются доходами отчетного периода, а включаются в состав добавочного капитала в периоде фактического поступления такого имущества (получения имущественных прав).

Обязательство по распределению прибыли между участниками признается в момент утверждения соответствующих выплат общим собранием участников.

Заемные средства и затраты по кредитам и займам (проценты к уплате)

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту), включая по выпущенным Обществом векселям и облигациям, отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в фактически полученной сумме.

Проценты (купоны), причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение установленного срока погашения соответствующего займа (кредита) исходя из ставок, предусмотренных в договорах (условиях выпуска). Дополнительные затраты по займам, такие как комиссии и вознаграждения, выплаченные банкам и (или) организаторам выпуска за фактически привлеченные заемные средства, первоначально отражаются, в зависимости от срока погашения соответствующих кредитов (займов), по статьям «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, а затем равномерно включаются в финансовые результаты на протяжении установленного срока погашения соответствующего займа (кредита), если они не относятся на увеличение стоимости инвестиционного актива.

Проценты и дополнительные затраты по займам признаются прочими расходами в периоде начисления (списания), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Начисленные (списанные) проценты и дополнительные затраты по займам, признанные расходами отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Себестоимость продаж».

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам классифицируется, в зависимости от установленного срока ее погашения, как долго- или краткосрочная. Долгосрочной считается задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев с отчетной даты. Остальная задолженность классифицируется как краткосрочная.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность Общества перед поставщиками (подрядчиками) за приобретенные ресурсы.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в бухгалтерском балансе в сумме, причитающейся к выплате на основе соответствующих договоров с поставщиками, либо по иным основаниям.

Кредиторская задолженность списывается при ее фактическом погашении исполнением либо переводом обязательства на третье лицо.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность классифицируется, в зависимости от договорного либо законодательно установленного срока ее погашения, как долго- или краткосрочная. Долгосрочной считается кредиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев с отчетной даты. Остальная кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочная.

Расчеты по налогам и сборам

Деятельность Общества осуществляется, в основном, на территории Российской Федерации. Соответственно, налоговые последствия совершаемых Обществом сделок определяются, в основном, налоговым законодательством России. Налоговое законодательство РФ состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Отдельные нормы регулируются также международными соглашениями, содержащими положения, касающиеся налогообложения и сборов.

1) Налог на прибыль

Расходы (доходы) по налогу на прибыль состоят из текущего и отложенного налогов на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по этому налогу. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках после статьи текущего налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении возникших вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц соответственно. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах. Отложенные налоговые активы признаются при условии существования достаточной вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются, как правило, в отношении всех налогооблагаемых разниц.

В отчете о прибылях и убытках расход (доход) по отложенному налогу на прибыль определяется как изменение, соответственно, произведения величины вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде и налоговой ставки, действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается сальдировано (кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы), в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств соответственно.

Отложенные налоги на прибыль оцениваются по ставкам налога на прибыль по тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

2) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) с реализации товаров (продукции, работ, услуг) подлежит признанию на наиболее раннюю из следующих дат: а) получение денежных средств от покупателя; б) отгрузка продукции (товаров, работ, услуг) покупателю. НДС с реализации может быть уменьшен на суммы НДС по приобретенным Обществом ценностям при наличии надлежаще оформленных документов и выполнении некоторых других условий.

В бухгалтерском балансе НДС с реализации продукции (товаров, работ, услуг), подлежащий уплате в бюджет, и НДС по приобретенным ценностям отражаются развернуто. В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы отражаются за вычетом соответствующих сумм НДС, кроме тех случаев, когда НДС невозмещаем. В отчете о движении денежных средств денежные потоки по НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или

возмещение из нее отражаются свернуто, кроме случаев, когда соответствующий НДС невозмещаем.

Основная деятельность, осуществляемая Обществом, не облагается налогом на добавленную стоимость. НДС по приобретенным ценностям, не подлежащий возмещению из бюджета, включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

3) Иные налоги и сборы

Расходы и расчеты по иным налогам и сборам признаются Обществом в момент их возникновения в сумме, подлежащей выплате исходя из соответствующих норм законодательства.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

К оценочным обязательствам относятся обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оценочные обязательства признаются тогда, когда: у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой избежать невозможно; уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; и величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет: суммы возникающего при признании оценочного обязательства уменьшения или увеличения текущего и отложенного налога на прибыль организаций; ожидаемые поступления от продажи активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством; ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое обязательство оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения признается прочим расходом и отражается в отчете о прибылях и убытков в составе статьи «Проценты к уплате».

Условный актив может возникать вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство может возникнуть вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, а также тогда, когда вероятность оттока экономических выгод, необходимых для признания оценочного обязательства, недостаточна либо его величина не может быть обоснованно оценена.

Условные активы и условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий его признания, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

К оценочным обязательствам относятся, в том числе, оценочные обязательства по оплате труда работников в виде стимулирующих выплат (вознаграждения по итогам года, премии, бонусы и т.п.), если их величина либо срок исполнения неопределены по

состоянию на отчетную дату. Такие обязательства признаются в бухгалтерском учете по мере оказания работниками трудовых услуг, в результате которых у Общества возникает обязанность по выплате соответствующих сумм работникам. Обязательства признаются в наиболее вероятной к выплате сумме с учетом всех применимых обстоятельств.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет стоимости денежных средств, а также активов и обязательств, подлежащих оплате (погашению) денежными средствами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится также на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Стоимость остальных активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, дальнейшему пересчету не подлежит.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы, полученные на условиях получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница, образующаяся при пересчете выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, зачисляется в состав финансового результата в периоде начисления в качестве прочих доходов (расходов).

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) включают в себя проценты, полученные (подлежащие получению) по выданным Обществом займам.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя проценты, уплаченные (подлежащие уплате) по полученным Обществом займам и кредитам, отражаемые по статье «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках, а также управленческие расходы

Основные положения учетной политики для целей налогового учета на 2013 год

Налоговая учетная политика Общества составлена на основе требований налогового законодательства РФ, действующего по состоянию на 1 января 2013 года.

И устанавливает выбранный Компанией порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС) и налога на имущество.

Исчисление и уплата налога на прибыль

Налоговый учет

В соответствии со статьей 313 НК РФ Компания исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Уплата налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года [абз.1, ст. 2, ст. 285].

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей

налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

ДОХОДЫ

Налог на прибыль

Метод признания доходов

Компания признает доходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав [1, п. 1 ст. 271].

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные Компанией доходы, и документов налогового учета.

Классификация доходов

Доходами от реализации [1, ст. 249] признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, процентный доход от предоставления займов.

Внерезидиционными доходами [1, ст. 250] признаются доходы, не указанные в предыдущем пункте; в частности, следующие виды доходов:

- Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде, период возникновения которых неизвестен [1, п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81];
- Курсовые разницы;
- Суммовые разницы.

Авансы, выраженные в иностранной валюте

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток) [п. 8 ст.271 НК РФ].

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток) [п. 10 ст.272 НК РФ].

НДС

Начисление НДС

Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) является наиболее ранняя из дат [1, п.1 ст. 167 НК РФ]:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Для целей определения налоговой базы по НДС при реализации работ (услуг) днем передачи результатов работ, а также днем оказания услуг является момент выполнения условий договора, подтвержденный подписанным Компанией и покупателем (заказчиком) актом приема-передачи выполненных работ (услуг) или иными подписанными обеими сторонами документами, предусмотренными договором или обычаем делового оборота.

Основная деятельность, осуществляемая Обществом, не облагается налогом на добавленную стоимость.

РАСХОДЫ

Налог на прибыль

Общие положения

Расходами, принимаемыми при исчислении налога на прибыль, признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Компанией. Расходами признаются затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [1, п. 1 ст. 252 НК РФ].

Расходы, понесенные Компанией, считаются экономически обоснованными, поскольку решение об осуществлении соответствующих расходов принимается менеджментом Компании исходя из достаточной уверенности в направленности таких расходов на получение дохода.

Расходы принимаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 272, 318 - 320 НК РФ.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются Компанией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов [1, п. 1 ст. 272 НК РФ].

Учет расходов по видам деятельности

Для обеспечения правильного исчисления налога на прибыль Компания ведет учет расходов в разрезе следующих видов деятельности [п. 2 ст. 274 НК РФ]:

- деятельность, облагаемая налогом на прибыль по налоговой ставке 20%;
- деятельность, облагаемая налогом на прибыль по иной налоговой ставке [п. 2 ст. 274 НК РФ];
- деятельность, облагаемая ЕНВД, либо переведенная на иные специальные
- налоговые режимы [п. 9, 10 ст. 274 НК РФ].

Согласно п. 1 ст. 272, п. 9 ст. 274 НК РФ, расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле дохода от соответствующего вида деятельности в суммарном объеме доходов Компании по всем видам деятельности.

Классификация расходов

Расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы [1, п. 2 ст. 252 НК РФ].

Расходы, связанные с производством и реализацией, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на прямые расходы и косвенные расходы [1, ст. 318 НК РФ].

Для целей налогообложения и расчета норм вычета расходов из налогооблагаемой прибыли в состав расходов Компании на оплату труда включаются все расходы Компании, предусмотренные ст. 255 НК РФ, кроме расходов на уплату обязательных страховых взносов, в отношении которых застрахованными лицами являются сотрудники Компании (п. 16 ст. 255) – последние относятся к прочим расходам [пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ].

Налоговый учет расходов, классифицируемых в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов

В случае если период признания расходов не установлен условиями сделки, применяется следующий порядок признания расходов в налоговом учете:

- Затраты на приобретение бессрочных лицензий, расходы, связанные с приобретением программного обеспечения, а также прочие аналогичные расходы, признаваемые в учете по РСБУ расходами будущих периодов, период признания которых не установлен договором, признаются в течение срока использования, определенного Компанией самостоятельно в порядке, учитывающем принцип равномерности признания доходов и расходов.
- Установление срока полезного использования таких активов для целей налогового учета производится приказом руководителя Компании, либо

комиссией, состав которой установлен распорядительным документом (приказом) руководителя Компании или уполномоченного им на то лица с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на проценты по долговым обязательствам

Для целей исчисления налога на прибыль к долговым обязательствам относятся кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы или иные заимствования независимо от их оформления [п. 1 ст. 269 НК РФ].

Проценты по долговым обязательствам любого вида, вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного), признаются в составе расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации.

По договорам долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, процентный расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода процентный расход признается на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) [п. 8 ст. 272 НК РФ].

В составе расходов на проценты учитываются также затраты на оплату комиссионного вознаграждения банку за оказание услуги в связи с получением кредита, если размер такого вознаграждения установлен в процентах к сумме кредита.

Проценты по долговым обязательствам относятся на расходы для целей расчета налога на прибыль в порядке, установленном в ст. 269 НК РФ.

Для целей расчета предельных норм в отношении процентов по долговым обязательствам под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается [1, п. 1 ст. 269 НК РФ]:

Ставка равная ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Для целей применения «правил недостаточной капитализации», установленных п.2 ст. 269 НК РФ, величина контролируемой задолженности определяется на конец каждого отчетного периода без учета задолженности по процентам.

Для целей применения «правила недостаточной капитализации» [1, п. 4 ст. 269 НК РФ] величина собственного капитала Компании определяется по данным утвержденного бухгалтерского баланса на конец отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль или на ближайшую к концу отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль отчетную дату составления баланса (если отчетным периодом являются месяц, два месяца и т.д.). При этом размер обязательств уменьшается на сумму задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита [1, п. 2 ст. 269 НК РФ].

В случае если величина собственного капитала Компании отрицательна, предельная величина процентов принимается равной нулю.

Перенос убытков на будущее

Убыток, полученный Компанией и, отраженный в предыдущем налоговом периоде или предыдущие налоговые периоды, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода, в порядке, установленном в ст. 283 НК РФ:

- Если Компания понесла убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.
- Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, подлежат хранению в течение трех лет с момента его полного включения в расходы (использования в уменьшение налоговой базы).

НДС

Освобождение от обязанности ведения отдельного учета входящего НДС

Компания не ведет отдельный учет входящего НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям в тех налоговых периодах, в которых величина доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство, и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав рассчитанной за налоговый период, не превышает 5% [1, п. 4 ст. 170 НК РФ]. Расчет указанной доли оформляется бухгалтерской справкой.

Величина совокупных расходов определяется по данным бухгалтерского учета.

Расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей расчета вышеуказанной доли принимаются без учета НДС, который может подлежать учету в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых в не облагаемой НДС деятельности Компании в результате применения отдельного учета.

При этом сумма совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, определяется как сумма:

- расходов, которые относятся к не облагаемым НДС операциям по реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав, и
- расходов, которые относятся как к облагаемым НДС операциям по реализации, так и к не облагаемым НДС операциям по реализации, в пропорции, в которой они используются для осуществления операций по реализации, не облагаемых НДС [1, абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ], рассчитанной исходя из выручки от реализации отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемой без учета НДС.

Основные средства

Налог на прибыль

Признание объектов основных средств амортизируемым имуществом

Под основными средствами в целях НУ понимается часть амортизируемого имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей [1, п.1 ст. 257 НК РФ]. Стоимость амортизируемых объектов основных средств включается в расходы для целей исчисления налога на прибыль посредством начисления амортизации. Амортизируемыми признаются основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Стоимость основных средств, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере их ввода в эксплуатацию [1, пп.3 п.1 ст. 254 НК РФ].

Первоначальная оценка основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ [абз. 2 п.1 ст. 257 НК РФ].

В отдельных случаях сумма предъявленного поставщиками НДС включается в первоначальную стоимость основных средств. Указанные случаи изложены в разделе, посвященном исчислению НДС.

Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств
Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ, для целей начисления амортизации срок полезного использования основных средств определяется Компанией на дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию с учетом классификации основных средств, утвержденной

Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. в редакции, действующей на дату ввода объекта [3].

Срок полезного использования каждого объекта основного средства устанавливается по нижней границе срока полезного использования в пределах соответствующей амортизационной группы (минимальное количество лет плюс один месяц).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах (отсутствуют в Постановлении Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.), срок полезного использования устанавливается Компанией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей [1, п. 6 ст. 258 НК РФ].

По бывшему в употреблении объекту основных средств, приобретенному Компанией, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, определяемого для нового аналогичного объекта основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) его фактической эксплуатации предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, Компания самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов [1, п. 7 ст. 258].

Порядок начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным методом [1, п. 1, п. 4 ст. 259]. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ (например, объекты недвижимости), включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи полного пакета документов на государственную регистрацию указанных прав [1, п. 11 ст. 258 НК РФ]. При этом начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем подачи полного пакета документов на государственную регистрацию. Начисление амортизации по выбывшим основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ (например, по объектам недвижимости), прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором данный объект выбыл.

Компания не применяет повышающие коэффициенты при расчете амортизации по объектам основных средств, используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности [1, п. 1 ст. 259.3 НК РФ].

Выбытие основных средств

В случае реализации основных средств с убытком (остаточная стоимость объекта с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации), убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого объекта и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации [1, п. 3 ст. 268 НК РФ].

Стоимость материалов и иного имущества, полученного в результате ликвидации выводимого из эксплуатации объекта основных средств, отражается в составе внереализационных доходов на дату составления акта ликвидации, оформленного в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету [1, пп. 8 п. 4 ст. 271 НК РФ].

НДС

Начисление НДС

При реализации основных средств, которые учитываются с учетом уплаченного по нему НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ (с учетом НДС), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок) [1, п. 3 ст. 154 НК РФ].

Включение НДС, уплаченного поставщикам, в стоимость приобретаемых основных средств

Суммы НДС, уплаченного поставщикам, не предъявляются к вычету, а учитываются в стоимости приобретаемых основных средств в том случае, если они приобретены для осуществления операций, которые не являются объектом налогообложения НДС, или освобождены от НДС [1, п. 2 ст. 170 НК РФ]. Указанные суммы НДС включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль путем начисления амортизации. Не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль суммы предъявленного поставщиками НДС, которые включены в стоимость основных средств, если расход в виде амортизации указанных основных средств не учитывается в налогооблагаемой прибыли Компании.

Нематериальные активы

Налог на прибыль

Признание объектов нематериальных активов амортизируемым имуществом

Нематериальными активами в целях НУ признается часть амортизируемого имущества в виде приобретенных и (или) созданных Компанией, результатов интеллектуальной деятельности и иных объектов интеллектуальной собственности (исключительные права на них) с целью использования в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), удовлетворяющие требованиям ст. 257 НК РФ.

Платежи за пользование неисключительными правами, а также затраты, которые учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов, не формируют стоимость нематериальных активов в налоговом учете. Порядок налогового учета платежей за пользование неисключительными правами изложен в разделе «Расходы будущих периодов».

Порядок определения стоимости нематериальных активов Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, подлежащих вычету [1, п. 3 ст. 257 НК РФ].

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Компанией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг), формирует первоначальную стоимость нематериального актива в том случае, если такой актив планируется использовать для операций, которые не являются объектом налогообложения НДС, или освобождены от НДС [1, п. 2 ст. 170 НК РФ].

Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается Компанией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов [1, п. 1 ст. 258 НК РФ].

Согласно п. 2 ст. 258 НК РФ определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет. По следующим нематериальным активам, [пп. 1 - 3, 5, 6 абз.3 п. 3 ст. 257 НК РФ], Компания самостоятельно определяет срок полезного использования, который не может быть менее двух лет:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Выбранный метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту нематериальных активов.

*Аренда и лизинг**

Налог на прибыль

Текущая аренда (учет у арендатора)

Арендные платежи начисляются ежемесячно равномерно в течение срока договора аренды и признаются в составе расходов на последний день месяца, если иное не установлено условиями договора.

Ценные бумаги

Налог на прибыль

Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то компания самостоятельно выбирает порядок налогообложения такой операции в соответствии с ее деловыми целями.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами [1, п. 10 ст. 280 НК РФ] определяется отдельно от прочих операций. Налоговая база определяется отдельно по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ) [1, п. 3 ст. 280 НК РФ] и не обращающимся на ОРЦБ ценным бумагам в разрезе следующих видов ценных бумаг:

- приобретение и реализация (погашение) корпоративных облигаций и векселей;
- приобретение и реализация (погашение) государственных и муниципальных ценных бумаг;
- приобретение и реализация акций третьих лиц.

Обращающиеся и не обращающиеся на ОРЦБ корпоративные ценные бумаги

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, и наоборот [1, п. 8 ст. 280 НК РФ]. Перенос на будущее убытков от операций с ценными бумагами также осуществляется отдельно по обращающимся на ОРЦБ и не обращающимся на ОРЦБ ценным бумагам [1, п. 10 ст. 280 НК РФ]. Принадлежность ценной бумаги к той или иной категории ценных бумаг должна устанавливаться на дату соответствующей операции, подлежащей налогообложению в соответствии с п.3 ст. 280 НК РФ.

Отнесение ценной бумаги к категории обращающихся на ОРЦБ, либо не обращающихся на ОРЦБ, влияет на порядок определения суммы налогооблагаемого дохода от ее реализации (выбытия), который не может быть меньше ее рыночной цены [1, п. 5 ст. 280].

Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг

Стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы [1, п. 9 ст. 280, 329 НК РФ].

Резервы

Компания не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с положениями статьи 324.1 НК РФ.

* Отнесение арендных (лизинговых) платежей к прямым или косвенным расходам осуществляется на основании порядка их бухгалтерского учета в соответствии с бухгалтерской учетной политикой: арендные (лизинговые) платежи, отражаемые в бухгалтерском учете на счетах 20 и 25, являются прямыми расходами в налоговом учете. Прочие арендные (лизинговые) платежи являются косвенными расходами в налоговом учете.